

高职高专会计专业

工学结合系列教材

# 成本会计实务

● 顾全根 主 编

● 刘洪海 李永波 罗 娟 副主编



清华大学出版社

高职高专会计专业

工学结合系列教材

# 成本会计实务

● 顾全根 主 编

● 刘洪海 李永波 罗 娟 副主编

清华大学出版社

北 京

## 内 容 简 介

本教材是根据高职院校培养高技能人才的任务,按照工作过程,以项目导向、任务驱动来设计体例,安排教学内容。全书以企业成本会计工作过程为主线,将本课程的教学内容分解设计为成本核算的一般程序、要素费用的核算、综合费用的核算、生产费用在完工产品与在产品之间分配、成本计算的基本方法、成本计算的辅助方法、成本报表的编制和分析七个项目。以项目为单位组织教学,以典型案例为载体,以操作技术为核心,辅以相关专业理论知识,培养学生的综合职业能力。

本书在内容、结构、体例上均有较大创新。为方便教学和自学,在每个项目后还配有适量的课后练习题,同时还编有《成本会计全真实训》一书,作为本教材的配套实训用书。

本教材力求更好地贯彻工作过程导向、教学做一体化、理实一体化的高职教育理念。它既可作为高职高专财经类专业的教学用书,也可作为其他类型的教学用书以及在职会计人员专业学习的辅导用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

## 图书在版编目(CIP)数据

成本会计实务/顾全根主编. —北京:清华大学出版社,2009.12

高职高专会计专业工学结合系列教材

ISBN 978-7-302-21493-9

I. 成… II. 顾… III. 成本会计—高等学校:技术学校—教材 IV. F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 212943 号

责任编辑:康 蓉

责任校对:刘 静

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, [c-service@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:c-service@tup.tsinghua.edu.cn)

质 量 反 馈:010-62772015, [zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn)

印 装 者:北京市清华园胶印厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:14.75 字 数:338 千字

版 次:2009 年 12 月第 1 版 印 次:2009 年 12 月第 1 次印刷

印 数:1~5000

定 价:25.00 元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:032626-01

# 高职高专会计专业工学结合系列教材 编委会名单

主任：梁伟样（丽水职业技术学院）

编委会成员（按拼音顺序）：

陈 强（浙江商业职业技术学院）

顾全根（苏州经贸职业技术学院）

李 莉（四川商务职业学院）

戚素文（唐山职业技术学院）

施海丽（丽水职业技术学院）

俞校明（浙江经贸职业技术学院）

周小芬（长沙商贸旅游职业技术学院）

邹 敏（湖南交通职业技术学院）

秘书组：康 蓉（[tsinghuakr@126.com](mailto:tsinghuakr@126.com)）

# 丛书序

2006年11月16日,教育部发布了《全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高[2006]16号),提出要积极推行订单培养,探索工学交替、任务驱动、项目导向、顶岗实习等有利于增强学生能力的教学模式;要积极与行业企业合作开发课程,建立突出职业能力培养的课程标准,建设融“教、学、做”为一体、强化学生能力培养的优质教材。

新的《企业会计准则》已于2007年1月1日起施行;新修订的企业所得税法从2008年1月1日起执行;增值税从2009年1月1日起在全国范围内实行转型,由生产型增值税转为消费型增值税,税法在变,会计法规在变,会计专业的教材也需要及时更新。

为适应高职院校教学模式改革的形势,我们通过招标,以课题研究的方式,邀请了全国部分省市高职院校的会计教师、企业会计专家,共同编写了这套工学结合系列教材,共九种十四本,包括《基础会计实务》、《财务会计实务》、《成本会计实务》、《企业纳税实务》、《会计电算化实务》、《财务管理实务》、《审计实务》、《财务报表阅读与分析》、《出纳实务》,其中前五种教材单独配备了“全真实训”,以方便教师的教学与学生的实训练习。

本系列教材具有以下特色。

1. **项目导向、任务驱动。**以真实的工作目标作为项目,以完成项目的典型工作过程(环节、方法、步骤)作为任务,以任务引领知识、技能和方法,让学生在完成工作任务中学习知识,训练技能,获得实现目标所需要的职业能力。

2. **内容适用、突出能力。**根据高职毕业生就业岗位的实际情况,以会计岗位的各种业务为主线,以介绍工作流程中的各个程序和操作步骤为主要内容,围绕职业能力培养,注重内容的实用性和针对性,体现职业教育课程的本质特征。

3. **案例引入、学做合一。**每个项目以案例展开并贯穿于整个项目之中,打破长期以来理论与实践二元分离的局面,以任务为核心,配备相应的全真实训教材,便于在做中学、学中做,学做合一,实现理论与实践一体化教学。

4. **资源丰富、方便教学。**在教材出版的同时为教师提供教学资源库,主要内容为:教学课件、习题答案、趣味阅读、课程标准、模拟试卷等,以便教师教学参考。

本系列教材无论从课程标准的开发、教学内容的筛选、教材结构的设计还是到工作任务的选择,都倾注了职业教育专家、会计教育专家、企业会计实务专家和清华大学出版社各位编辑的心血,是高等职业教育教材为适应学科教育到职业教育、学科体系到能力体系两个转变进行的有益尝试,也是梁伟样教授主持的清华大学出版社重点课题“高职高专会

# 成

本  
会计系列

Chengben kuaiji shiwu

计专业工学结合模式的课程研究”的首批成果。

本系列教材适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校及本科院校的二级职业技术学院、继续教育学院和民办高校的财会类专业使用,也可作为在职财会人员岗位培训、自学进修和岗位职称考试的教学用书。

本系列教材难免有不足之处,请各位专家、老师和广大读者不吝指正,希望本系列教材的出版能为我国高职会计教育事业的发展和人才培养作出贡献。

高职高专会计专业工学结合系列教材  
编写委员会

# 前言

成本会计实务

Preface

为了适应财经类高职高专会计教学的需要,培养能满足会计岗位一线需要的全面发展的高新技术应用型专门人才,根据高职高专财经类专业人才培养方案和成本会计课程教学的基本要求,以工学结合项目过程为导向编写了本教材。

在编写过程中,我们充分考虑了高职高专成本会计教学的目的和要求,以企业成本会计工作过程为主线,根据“任务驱动、项目导向”课程思想,将本课程的教学活动分解设计成7个项目,以项目为单位组织教学,以典型案例为载体,以操作技术为核心,辅以相关专业理论知识,培养学生的综合职业能力,满足学生就业与发展的需要。

本书在内容、结构、体例上均有较大创新。内容上采用“每个能力为一个项目”的教学模式,以实用、够用为原则,紧紧围绕完成成本核算的需要来选择课程内容,强调过程操作和技能训练,重视能力的培养。结构上遵循会计核算方法的内在联系和具体会计工作的操作程序,抓大放小,使体系更具科学性。体例上突破传统模式,以项目为单元,通过实务案例导入,更贴近企业的会计实践。本教材更好地贯彻了工作过程导向,教学做一体化、理实一体化的高职教育理念。

为方便教学和自学,在每个项目后还配有适量的课后练习题,同时还配有《成本会计全真实训》一书,作为本教材的配套实训用书。

本教材由顾全根任主编,刘洪海、李永波、罗娟任副主编。具体分工为:项目一和项目三由刘洪海编写,项目二由罗娟编写,项目四和项目七由李永波编写,项目五和项目六由顾全根编写。全书由顾全根负责修改总纂。

本教材在编写过程中参考了相关教材的内容,得到了有关专家学者的指导,也得到了清华大学出版社的大力支持,在此一并表示感谢。

限于作者的水平,书中不妥和疏漏之处敬请读者和会计界同仁批评指正。

编者

2009年10月



## 项目一 成本核算的一般程序

任务 1.1 企业成本核算的原则和要求 .....	1
1.1.1 企业成本核算的原则 .....	2
1.1.2 企业成本核算的要求 .....	3
任务 1.2 成本的分类 .....	6
1.2.1 费用按经济内容不同分类 .....	6
1.2.2 费用按经济用途不同分类 .....	7
1.2.3 费用的其他分类 .....	8
任务 1.3 成本核算的账户设置 .....	9
任务 1.4 成本核算的一般程序 .....	10
课后练习 .....	12

## 项目二 要素费用的核算

任务 2.1 材料费用的归集与分配 .....	16
2.1.1 材料的内容与分类 .....	16
2.1.2 材料的采购与发出计价 .....	17
2.1.3 材料领用凭证及材料领用控制 .....	19
2.1.4 材料费用的分配 .....	23
任务 2.2 外购动力费用的归集与分配 .....	26
2.2.1 外购动力费用的核算 .....	26
2.2.2 燃料费用的核算 .....	28
任务 2.3 薪酬费用的归集与分配 .....	28
2.3.1 职工薪酬的内容 .....	28
2.3.2 职工薪酬核算的原始记录和凭证 .....	30
2.3.3 职工薪酬的计算 .....	33
2.3.4 职工薪酬的结算 .....	37
2.3.5 职工薪酬的归集与分配的账务处理 .....	38
任务 2.4 其他要素费用的归集与分配 .....	42
2.4.1 固定资产折旧费用的归集与分配 .....	42



### 项目三 综合费用的核算

2.4.2 低值易耗品费用的归集与分配 .....	44
2.4.3 包装物的归集与分配 .....	45
2.4.4 其他支出的归集与分配 .....	45
课后练习 .....	46
任务 3.1 辅助生产费用的归集与分配 .....	52
3.1.1 辅助生产费用的归集 .....	53
3.1.2 辅助生产费用的分配 .....	54
任务 3.2 制造费用的归集与分配 .....	63
3.2.1 制造费用的归集 .....	64
3.2.2 制造费用的分配 .....	65
任务 3.3 废品损失的确认、归集与分配 .....	68
3.3.1 废品损失的确认 .....	68
3.3.2 废品损失的归集与分配 .....	69
任务 3.4 停工损失的确认、归集与分配 .....	72
3.4.1 停工损失的确认 .....	72
3.4.2 停工损失的归集与分配 .....	72
课后练习 .....	73

### 项目四 生产费用在完工产品与在产品之间分配

任务 4.1 在产品的数量核算 .....	79
4.1.1 在产品与完工产品的关系 .....	79
4.1.2 在产品的数量核算 .....	79
任务 4.2 生产费用的分配方法 .....	82
4.2.1 不计在产品成本法 .....	82
4.2.2 在产品成本按固定成本计价法 .....	82
4.2.3 在产品按定额成本计价法 .....	83
4.2.4 在产品按定额比例计价法 .....	84
4.2.5 按约当产量计算在产品成本法 .....	85
4.2.6 在产品成本按其所耗用的原材料费用计算 .....	89
4.2.7 按完工产品计算在产品成本法 .....	89
任务 4.3 完工产品的成本结转 .....	89
课后练习 .....	91

### 项目五 成本计算的基本方法

任务 5.1 产品成本计算方法的选择 .....	96
--------------------------	----

5.1.1	企业生产特点与生产类型 .....	96
5.1.2	生产特点和管理要求对产品成本计算的影响 .....	98
5.1.3	产品成本计算方法 .....	100
任务 5.2	成本计算的品种法 .....	102
5.2.1	结合成本计算流程,设置各成本费用明细账 .....	103
5.2.2	分配各要素费用,并登记各成本费用明细账 .....	107
5.2.3	辅助生产成本的归集与分配 .....	111
5.2.4	制造费用的归集与分配 .....	113
5.2.5	生产费用在完工产品和在产品之间的分配 .....	115
5.2.6	完工产品成本的汇总与结转 .....	116
任务 5.3	成本计算的分批法 .....	117
5.3.1	一般分批法 .....	119
5.3.2	简化分批法 .....	122
任务 5.4	成本计算的分步法 .....	126
5.4.1	逐步结转分步法 .....	127
5.4.2	平行结转分步法 .....	139
课后练习(一)	.....	144
课后练习(二)	.....	148
课后练习(三)	.....	154

## 项目六 成本计算的辅助方法

任务 6.1	成本计算的分类法 .....	160
6.1.1	产品的分类 .....	161
6.1.2	类内成本分配方法 .....	162
任务 6.2	联产品、副产品、等级产品的成本计算 .....	167
6.2.1	联产品的成本计算 .....	167
6.2.2	副产品的成本计算 .....	169
6.2.3	等级产品的成本计算 .....	173
任务 6.3	成本计算的定额法 .....	175
6.3.1	定额法成本计算的程序 .....	175
6.3.2	定额法成本计算 .....	183
课后练习	.....	185

## 项目七 成本报表的编制和分析

任务 7.1	成本报表编制和分析方法 .....	192
7.1.1	成本报表的概述 .....	192
7.1.2	成本报表的编制方法 .....	193

7.1.3 成本报表的分析方法 .....	194
任务 7.2 产品生产成本表的编制和分析 .....	197
7.2.1 产品生产成本表的编制 .....	197
7.2.2 产品生产成本表的分析 .....	201
任务 7.3 主要产品单位成本表的编制和分析 .....	204
7.3.1 主要产品单位成本表的编制 .....	205
7.3.2 主要产品单位成本表的分析 .....	206
任务 7.4 制造费用明细表的编制和分析 .....	210
7.4.1 制造费用明细表的编制 .....	211
7.4.2 制造费用明细表的分析 .....	212
任务 7.5 期间费用明细表的编制和分析 .....	213
7.5.1 期间费用明细表的编制 .....	213
7.5.2 期间费用明细表的分析 .....	216
课后练习 .....	219

# 成本核算的一般程序

项目一

Xiangmu 1



## 技能目标

1. 会对企业相关成本进行分类。
2. 能熟练运用企业成本核算的程序。



## 知识目标

1. 了解企业成本核算的内容、目的和原则。
2. 理解企业成本核算的要求。
3. 掌握企业成本的分类。
4. 熟练掌握及运用企业成本核算的程序。



## 案例导入

### 开厂后的烦恼

小刘和小赵合伙开办了一家玩具厂。他们选定了合适的厂址后,购置了一批生产设备,招聘了10余名技术工人。玩具厂开工后,摆在两人面前的第一道难题就是,每天为产品生产而发生的各种开支,再按开工前那样只记流水账,已经难以控制每个月的成本费用了。更不用说,如何计算产品成本,如何给产品定价,如何设置成本核算岗位,如何设计产品成本核算流程,这些都让他们感到很茫然。应该如何解决好这些问题呢?

## 任务 1.1 企业成本核算的原则和要求

产品成本核算是对生产费用支出和产品成本形成的核算,它是成本会计和生产经营管理的重要组成部分,在整个会计核算过程中起着承上启下的作用。做好产品成本核算

工作,对于降低成本、费用,增加企业利润,提高企业生产技术和经营管理水平,以及正确处理企业与国家和其他投资者之间的分配关系,都有着十分重要的意义。

### 1.1.1 企业成本核算的原则

为了提供管理上需要的资料,成本核算必须讲究质量,使提供的信息符合规定,达到正确和及时的要求。要提高成本核算的质量,就必须遵循权责发生制核算基础,采用符合成本核算的原则。成本核算必须遵守以下主要原则。

#### 1. 成本分期核算原则

企业生产经营活动在不断地进行着,为了取得一定期间所生产产品的成本,企业就必须将生产经营期划分为若干个相等的成本会计期间,按期计算产品生产成本,但成本核算中的分期,必须与会计核算年度的分期相一致,这样有利于各项核算工作的开展。成本核算,包括费用的归集、汇总与分配都是按月进行的,而产成品(完工产品)成本的计算期则与生产类型有关,与成本计算期不一定一致,可能与生产周期一致。成本分期核算原则,主要是分清当月发生和当月负担的成本费用的界限,从时间上确定各个成本计算期的费用和产品成本的界限,保证成本核算的正确性。

#### 2. 合法性原则

合法性原则是指计入成本的费用都必须符合党和政府的方针政策、法令、制度的规定。如目前制度规定:购置和建造固定资产的支出,购入无形资产的支出,对外投资的支出,被没收的财物,各项罚款性质的支出,捐赠和赞助性质支出等就不能列入成本开支。如果出现违反规定的开支,必须在纳税申报时予以调整,以保证成本指标合法性。

#### 3. 一致性原则

一致性原则是指成本核算所采用的方法必须前后一致,使各期成本资料有一个统一的口径,前后一致,以便分析比较与考核,诸如,耗用材料成本的计价方法、计提折旧的方法、辅助生产费用和制造费用分配的标准与方法、在产品的计价方法、产成品成本的计算方法等。

坚持一致性原则,并不是说成本核算方法固定不变,当原先的方法不能适应时,采用新方法,会更有效地取得正确、有用的成本信息资料,但采用新方法必须在成本报表的附注中加以说明改变原有方法的原因。

#### 4. 划分收益性支出与资本性支出原则

构成资产的资本性支出,要在使用过程中才能逐渐转入成本费用。收益性支出计入当期产品成本或者作为期间费用单独核算,全部由当期销售收入来抵偿。区分两者支出的目的,是为了正确计算资产的价值和正确计算各期的产品成本、期间费用及损益。假设将资本性支出列作收益性支出,其结果必然是少计了资产价值,多计了当期成本费用;反之,可能多

计了资产价值,少计了当期成本费用。不论是何种情况都不利于正确进行产品成本计算。

### 5. 实际成本计价原则

实际成本计价亦称历史成本计价,是指各项财产物资应按照取得或购建时发生的实际成本入账,并在会计报告中也按实际成本反映。成本核算按实际成本计价,包括两方面的内容:一是对生产所耗用的原材料、燃料、动力和折旧等费用,都要按实际成本计价;二是完工产品成本要按实际成本计价。

原材料、燃料、动力按实际成本计价,是指原材料、燃料、动力要按其实际耗用数量和实际单位成本计算,折旧要按固定资产原始价值和规定使用年限计算。必须指出,这里所谓原材料的实际单位成本,不一定是某次采购的实际单位成本,而是由已经入账的各个实际成本历史形成的账面实际成本,不管是采用先进先出法、加权平均法、移动平均法等计算的实际单位成本都可以。原材料、燃料也可以按计划成本计价,但是在计入产品成本时,仍需将计划成本调整为实际成本。

产品按实际成本计价,同样是指产品完工转出时,账面上已归集的属于该产品的实际成本随之转出,不能多转或少转。但它并不排斥“库存商品”账户按计划成本计价,实际成本与计划成本之间的差异,另设账户登记。

### 6. 重要性原则

重要性原则是指对成本有重要影响的内容和项目,把它作为重点单独设立项目进行核算与反映,力求准确。而对于那些次要内容和项目从简核算与合并反映。例如构成产品实体或主要成分的原材料、生产工人的工资就直接计入产品成本中“直接材料”、“直接人工”项目单独进行反映;对于一般性耗用的数额不大的材料费用就计入制造费用或管理费用在综合项目中合并反映,从而使成本指标达到最佳的成本效益和经济效益。

重要性原则,也是对上述有关原则的补充。例如,按照权责发生制原则,凡属于本期成本负担的费用,虽未支付亦应作为应付费用计入本期成本,但如果数额较小,就不一定要这样做,可以在实际支付时计入支付本月的成本。

## 1.1.2 企业成本核算的要求

产品成本核算的内容包括费用支出的核算和产品成本的计算。产品成本核算应满足以下要求。

### 1. 审核和控制费用,做到算管结合,算为管用

企业管理的主要目的就是降低成本和费用,提高经济效益。因此,成本核算与管理相结合,就是要根据企业管理的要求组织成本核算,核算要服务于管理。具体应做到以下几点。

#### (1) 审核和控制企业的各项费用

根据国家规定的法规和制度,企业的成本计划和制定的各项消耗定额,对企业的各

项费用进行三方面的审核和控制,即是否符合开支范围,是否符合生产经营管理费用开支范围,是否符合产品成本开支范围。为此,要对费用的发生情况,以及费用脱离定额或计划的差异进行日常核算和分析,并及时进行反馈。对于不合法、不合理、不利于提高经济效益的开支要进行制止。对于已经造成的损失和浪费要追究责任、采取措施,防止以后再次发生;对于定额或计划不符合实际情况产生的差异,应该按照规定程序修订定额计划。

#### (2) 正确、及时地归集生产经营管理费用

在生产经营过程中发生的各项生产经营费用,应该分别进行归集。对于生产费用,应该按产品进行归集,计算各种产品成本,以便为产品的定期分析和考核,挖掘降低成本的潜力提供数据。计算产品成本,既要防止为算而算,过于烦琐,脱离实际;也要防止过于简化,不能为企业管理提供所需数据的做法。

### 2. 正确划分各种费用支出的界限

#### (1) 划清收益性支出与资本性支出、营业外支出的界限

收益性支出是指与当期收入相配比的费用支出,全部列作当期的成本、费用,也称为营业支出。例如工资支出、折旧费用等。资本性支出是指其效益影响两个或两个以上会计年度的各项支出,收益性支出和资本性支出是为了正确计算各期的损益,正确反映资产的价值。营业外支出是指与企业生产经营无关的其他支出,如非常损失、处理固定资产损失等。区分不同性质的支出是企业正确计算产品成本的前提条件。

#### (2) 划清产品制造成本与期间费用的界限

产品制造成本是指企业为制造产品在生产过程中所消耗的材料、工资和制造费用。期间费用指在会计期间内为企业提供一定生产条件,以保持产品产销能力所发生的费用,如销售费用、管理费用、财务费用等,期间费用不计入产品成本。

用于产品生产的原材料费用、生产工人的工资费用、制造费用等,应该计入生产成本;由于产品销售、组织和管理生产经营活动及筹集生产经营资金所发生的费用,应该计入经营管理费用,并归集为营业费用、管理费用和财务费用,直接计入当期损益,从当期利润中扣除。应该防止混淆生产成本或劳务成本和经营管理费用的界限,也就是成本和费用的界限,将产品或劳务的某些成本计入期间费用,计入当期损益,或者将某些期间费用计入产品成本,借以调节各期产品成本或劳务成本和各期损益的错误做法。

#### (3) 正确划分各个会计期间的费用界限

为了正确划分各个会计期间的费用界限,《企业会计准则》规定“会计核算应当以权责发生制为基础”。按照权责发生制原则划清各个会计期间的费用界限,可以从时间上正确反映产品成本和期间费用水平,便于分析考核企业生产经营费用计划和产品成本计划的完成情况。因此,它是正确计算产品成本的重要保证。

#### (4) 划清不同产品成本的界限

为了正确反映和监督成本计划的完成情况,企业应该按照成本计算对象分别计算产品成本。在应由本期产品成本负担的生产费用中,能够直接确定应由某种产品负担的,直接计入该种产品的成本;应由几种产品共同负担的生产费用,则需采用比较科学、合理、简

便的分配方法,分配计入各种产品的成本。为了考核分析可比产品成本降低计划的完成情况,必须注意划清可比产品成本与不可比产品成本的界限,不得为假报完成可比产品成本降低任务,而将可比产品成本挤入不可比产品成本。

#### (5) 划清在产品与产成品成本的界限

产品生产周期与会计核算周期的不一致性,往往导致企业月末有在产品。因此,计算产品成本时,必须将本期生产费用在产成品与月末在产品之间采用适当的方法予以分配,分别计算完工产品成本和月末在产品成本。当然,如果月末计算产品成本时,某种产品全部完工,这种产品的各项生产费用之和,就是这种产品的完工成本;如果某种产品全部未完工,这种产品的各项生产费用之和,就是这种产品的月末在产品成本。应当注意防止任意提高或降低月末在产品成本和人为调节完工产品成本的错误做法。

#### (6) 按成本开支范围处理费用的列支

企业应严格遵守成本开支范围,认真执行成本开支的有关规定。企业发生下列费用,不应列入成本、费用。

- ① 购置和建造固定资产的支出,购入无形资产和其他资产的支出。
- ② 对外界的投资以及分配给投资者的利润。
- ③ 被没收的财物以及违反法律支付的各项滞纳金、罚款以及企业自愿赞助、捐赠的支出。
- ④ 在公积金、公益金中开支的支出。
- ⑤ 国家法律、法规规定以外的各种付费。
- ⑥ 国家规定不得列入成本的其他支出。

### 3. 正确确定财产物资的计价和价值结转方法

企业的生产费用是生产经营过程中物化劳动和活劳动的货币表现。其中物化劳动绝大部分是生产资料,它们的价值要随着生产过程的进行而转移到产品成本中去。因此,这些生产资料的计价和价值结算方法直接影响产品成本的计算,如固定资产原值的计价方法、折旧方法、折旧率的计算、固定资产修理费用的处理等。

为了正确计算产品成本,对于财产物资的计价和价值结转的方法既合理又简便。国家有统一规定的,应采用国家统一规定的方法。应防止任意改变计价和价值结转的方法,借以人为调节产品成本的错误做法。

### 4. 做好各项基础工作

做好各项基础工作包括定额的制定和修订;材料物资的计量、收发、领退与盘点;原始记录以及厂内计划价格的制定与修订工作等。

#### (1) 定额的制定和修订

定额是企业正常生产条件下对生产的数量、质量,以及人力、物力和财力等方面所规定的应达到的数量标准。定额是编制成本计划、分析和考核成本水平的依据,也是审核和控制成本的标准。企业的定额主要有产量定额、材料消耗定额、动力消耗定额、设备利用定额、劳动定额、各项费用定额等。



### (2) 材料物资的计量、收发、领退和盘点

为了进行成本管理和成本核算,还必须对材料物资收发、领退和结存进行计量,建立和健全材料物资的计量、收发、领退和盘点制度。库存的材料、半成品和产成品,以及车间的在产品 and 半成品,均应按照规定进行盘点、清查,防止丢失、积压、损坏变质和被贪污盗用。这些工作也是进行生产管理、物资管理和资金管理所必需的。

### (3) 原始记录

为了进行成本的核算和管理,对于生产经营过程中工时和动力的耗费,在产品和半成品的内部转移,以及产品质量的检验结果等,均应做出真实的记录。原始记录对于劳动工资、设备动力、生产技术等方面的管理,以及有关的计划统计工作,具有重要意义。

## 5. 适应生产特点和管理要求,采用适当的成本计算方法

产品生产组织和生产工艺特点及管理的要求,是影响产品成本计算方法选择的重要因素。而成本计算方法选择的合理与否,将影响产品成本计算的准确性。因此,企业必须适应各种类型生产的特点和它相联系的管理要求,确定计算产品成本的具体方法。这一问题将在以后章节具体讲述。

## 任务 1.2 成本的分类

为了掌握各种费用的性质和特征,以便科学地进行成本管理和成本核算,必须对费用进行合理的分类。费用可以按不同的标准分类,其中最基本的是按费用的经济内容和经济用途不同进行分类。

### 1.2.1 费用按经济内容不同分类

#### 1. 费用要素

工业企业发生的各种费用按其经济内容(或性质)不同划分,主要有劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用三大类。为了具体地反映各种费用的构成和水平,还应在此基础上,将费用进一步划分为以下 8 个费用要素。

(1) 外购材料。指企业为生产经营而耗用的一切从外部购进的原料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。

(2) 外购燃料。指企业为生产经营而耗用的一切从外部购进的燃料,包括固体、液体、气体燃料。外购燃料也可以包括在外购材料中,但由于燃料是重要能源,一般需要单独考核,因而单独列作一个要素。

(3) 外购动力。指企业为生产经营而耗用的从外部购进的燃料(如电力、热